

Perhitungan Biaya Proses (Process Costing)

Dalam pertemuan ini

- Aplikasi perhitungan proses
- Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen
- Strategi berkaitan dengan perhitungan proses

Aplikasi Perhitungan Proses

- Ingat, definisi perhitungan proses:

Perhitungan biaya yang mengakumulasikan biaya berdasarkan berbagai proses atau departemen dan membebankannya ke sejumlah besar produk yang hampir sama.

INGAT, produk yang dihasilkan dapat dikatakan homogen.

Aplikasi Perhitungan Proses

- Tujuan utama dari menghitung biaya berdasar prosesnya adalah:
- Menghitung biaya per unit untuk melakukan proses tertentu dalam waktu tertentu agar dapat mendapatkan biaya per unit gabungan untuk semua unit produk yang diproses dalam periode terkait, termasuk untuk Barang Dalam Proses pada awal dan akhir periode akuntansinya.

Aplikasi Perhitungan Proses

UNIT EKUIVALEN

(Jumlah unit yang diselesaikan berdasarkan pada jumlah unit selesai ditambah dengan perkiraan jumlah unit selesai berdasar persentase biaya dari biaya total).

UNIT EKUIVALEN HARUS DIHITUNG UNTUK BBL (BAHAN BAKU LANGSUNG), TKL DAN OVH

KHUSUS TKL DAN OVH BIASANYA PERHITUNGAN UNIT EKUIVALENNYA DAPAT JADI SATU SEBAB :

1. DI BANYAK PABRIK TKL TIDAK SIGNIFIKAN JUMLAHNYA
2. OVH BIASANYA DIBEBANKAN BERDASAR JAM TKL SEHINGGA PERUSAHAAN HANYA MEMBEDAKAN ANTARA BBL DAN BIAYA KONVERSI

BIAYA KONVERSI
(TKL+OVH Pabrik)

Aplikasi Perhitungan Proses

- PERHITUNGAN PROSES MEMILIKI 2 METODE UNTUK PERHITUNGANNYA, YAITU:

1. WEIGHTED AVERAGE

BIAYA PERIODE SEBELUMNYA DAN SAAT INI DICARI RATA-RATANYA

2. FIFO (FIRST IN FIRST OUT)

PEKERJAAN PERTAMA YANG DILAKUKAN ADALAH PEKERJAAN YANG DIBUTUHKAN UNTUK MELENGKAPI PERSEDIAAN AWAL BARANG DALAM PROSES

Aplikasi Perhitungan Proses

Sebuah perusahaan mainan memiliki dua departemen produksi, yaitu moulding dan finishing.

Departemen moulding menggunakan BBL (plastik vinil) untuk produksi dalam proses awal produksinya.

Biaya TKL dan OVH Panrik timbul secara bertahap sejalan dengan proses produksi dengan proporsi yang berbeda.

Aplikasi Perhitungan Proses

- Data biaya dan unit yang diproses dalam departemen moulding selama bulan Juni adalah sbb:

Work-in-process inventory, June 1	10,000 units
Direct materials: 100 percent complete	\$10,000
Direct labor: 30 percent complete	1,060
Factory overhead: 40 percent complete	1,620
Beginning work-in-process inventory	<u>\$12,680</u>
Units started during June	40,000 units
Units completed during June and transferred out of the molding department	44,000 units
Work-in-process inventory, June 30	6,000 units
Direct materials: 100 percent complete	
Direct labor: 50 percent complete	
Factory overhead: 60 percent complete	
Costs added during June	
Direct materials	\$ 44,000
Direct labor	22,440
Factory overhead	43,600
Total costs added during June	<u>\$110,040</u>

Aplikasi Perhitungan Proses

- PERHITUNGAN BIAYA PROSES DENGAN WEIGHTED AVERAGE
 1. HITUNG UNIT TO ACCOUNT FOR-NYA (TOTAL UNIT YANG HARUS DIPERHITUNGGAN DI DEPERTEMEN TERKAIT)

Dari data slide 8, diketahui:

1. Persediaan awal BDL sebagai hasil dari pekerjaan periode sebelumnya adalah 10.000 unit
2. Unit yang mulai dikerjakan di departemen tersebut untuk periode saat ini adalah 40.000 unit
3. Jadi, total unit yang harus diperhitungkan adalah 50.000 unit (10.000 unit + 40.000 unit)

Aplikasi Perhitungan Proses

2. HITUNG UNIT ACCOUNTED FOR-NYA (TOTAL UNIT YANG TELAH DIPERHITUNGGAN)

Dari data di slide 8, dapat dilihat bahwa:

1. Unit yang diselesaikan di departemen moulding dan diteruskan ke departemen selanjutnya adalah 44.000 unit
2. Unit yang masih berada dalam persediaan akhir BDL di departemen moulding adalah sebesar 6.000.

JADI,

1. Jumlah Unit accounted for adalah 50.000 unit (44.000 unit + 6.000 unit), sesuai dengan unit to account for-nya (50.000 unit).

Aplikasi Perhitungan Proses

3. HITUNG UNIT EKUIVALENNYA UNTUK BBL, TKL DAN OVH PABRIK

INGAT, dari langkah 1 dan 2 telah didapatkan data berikut:

Input	Physical Units
Work-in-process inventory, June 1	10,000
Units started during June	<u>40,000</u>
Total units to account for	<u><u>50,000</u></u>

Output	
Units completed and transferred out during June	44,000
Work-in-process inventory, June 30	<u>6,000</u>
Total units accounted for	<u><u>50,000</u></u>

Aplikasi Perhitungan Proses

- Sehingga unit ekuivalen untuk BBL, TKL dan OVH dapat dihitung berikut:

	Physical Units	EQUIVALENT UNITS			
		Completion Percentage	Direct Materials	Direct Labor	Factory Overhead
Work-in-process, June 1	10,000				
Direct materials		100%			
Direct labor		30			
Factory overhead		40			
Units started	<u>40,000</u>				
Units to account for	<u>50,000</u>				
Units completed	44,000	100%	44,000	44,000	44,000
Work-in-process, June 30	<u>6,000</u>				
Direct materials		100	6,000		
Direct labor		50		3,000	
Factory overhead		60			3,600
Units accounted for	<u>50,000</u>				
Total equivalent units			<u>50,000</u>	<u>47,000</u>	<u>47,600</u>

Aplikasi Perhitungan Proses

4. HITUNG BIAYA TOTAL UNTUK DIPERHITUNGGAN (TOTAL COSTS TO ACCOUNT FOR) YANG TIMBUL DI DEPARTEMEN MOULDING

Beginning work-in-process inventory		
Direct materials	\$10,000	
Direct labor	1,060	
Factory overhead	<u>1,620</u>	
Total		\$ 12,680
Costs added during June		
Direct materials	\$44,000	
Direct labor	22,440	
Factory overhead	<u>43,600</u>	
Total costs added		<u>110,040</u>
Total costs to account for		<u><u>\$122,720</u></u>

Aplikasi Perhitungan Proses

5. HITUNG BIAYA PER UNIT EKUIVALEN DENGAN WEIGHTED AVERAGE

	Direct Materials	Direct Labor	Factory Overhead	Total
Costs				
Work-in-process, June 1	\$10,000	\$ 1,060	\$ 1,620	\$ 12,680
Costs added during June	<u>44,000</u>	<u>22,440</u>	<u>43,600</u>	<u>110,040</u>
Total costs to account for	<u><u>\$54,000</u></u>	<u><u>\$23,500</u></u>	<u><u>\$45,220</u></u>	<u><u>\$122,720</u></u>
Divide by equivalent units				
	<u>50,000</u>	<u>47,000</u>	<u>47,600</u>	
Equivalent unit costs	<u><u>\$ 1.08</u></u>	+ <u><u>\$ 0.50</u></u>	+ <u><u>\$ 0.95</u></u>	= <u><u>\$ 2.53</u></u>

Aplikasi Perhitungan Proses

6. BEBANKAN TOTAL BIAYA PRODUKSI KE UNIT YANG TELAH DISELESAIKAN DAN PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES SEHINGGA MENDAPAT TOTAL BIAYA YANG TELAH DIPERHITUNGGAN (TOTAL COSTS ACCOUNTED FOR)

	Completed and Transferred out	Ending Work-in-Process	Total
Goods completed and transferred out (44,000 × \$2.53)	\$111,320		\$111,320
Ending work-in-process:			
Direct materials (6,000 × \$1.08)		\$ 6,480	6,480
Direct labor (3,000 × \$0.50)		1,500	1,500
Factory overhead (3,600 × \$0.95)		3,420	3,420
Total costs accounted for	<u>\$111,320</u>	<u>\$11,400</u>	<u>\$122,720</u>

Aplikasi Perhitungan Proses

7. BUAT LAPORAN BIAYA PRODUKSINYA
SATUKAN SEMUA TABLE YANG TELAH DIBUAT

Aplikasi Perhitungan Proses

1. HITUNG UNIT EKUIVALEN UNTUK METODE FIFO:

	Physical Units	Completion Percentage	Equivalent Units (FIFO)		
			Direct Materials	Direct Labor	Factory Overhead
Input					
Work-in-process, June 1	10,000				
Direct materials		100%	10,000		
Direct labor		30		3,000	
Factory overhead		40			4,000
Units started	<u>40,000</u>				
Units to account for	<u>50,000</u>				
Output					
Completed and transferred out from work-in-process, June 1	10,000				
Direct materials $10,000 \times (1 - 100\%)$			0		
Direct labor $10,000 \times (1 - 30\%)$				7,000	
Factory overhead $10,000 \times (1 - 40\%)$					6,000
Started and completed (44,000 - 10,000)	34,000	100%	34,000	34,000	34,000
Work-in-process, June 30	<u>6,000</u>				
Direct materials		100	6,000		
Direct labor		50		3,000	
Factory overhead		60			3,600
Units accounted for	<u>50,000</u>				
Equivalent units of work for June (FIFO method)			<u>40,000</u>	<u>44,000</u>	<u>43,600</u>

Aplikasi Perhitungan Proses

2. HITUNG BIAYA PER UNIT EKUIVALEN UNTUK BBL, TKL DAN OVH DENGAN FIFO (LIHAT JUGA DATA DI SLIDE 14):

	Direct Materials	Direct Labor	Factory Overhead	Total
Costs				
Work-in-process, June 1				\$ 12,680
Costs added during June	\$44,000	\$22,440	\$43,600	110,040
Total costs to account for				<u>\$122,720</u>
Divide by equivalent units				
	40,000	44,000	43,600	
Equivalent unit costs	<u>\$ 1.10</u>	+ <u>\$ 0.51</u>	+ <u>\$ 1.00</u>	= <u>\$ 2.61</u>

Aplikasi Perhitungan Proses

3. BEBANKAN TOTAL BIAYA PRODUKSI KE UNIT YANG DISELESAIKAN DAN PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES MELALUI 2 TAHAP:

A. HITUNG BIAYA TOTAL UNIT YANG DISELESAIKAN DARI PERSEDIAAN AWAL BARANG DALAM PROSES

Work-in-process inventory, June 1, 10,000 units	\$12,680
Costs added during June to complete the beginning WIP inventory	
Direct labor 7,000 equivalent units × \$0.51 per equivalent unit	3,570
Factory overhead 6,000 equivalent units × \$1.00 per equivalent unit	6,000
	<hr/>
Total for beginning inventory	<u>\$22,250</u>

Aplikasi Perhitungan Proses

B. TOTAL BIAYA UNTUK UNIT YANG MULAI DIKERJAKAN DAN DISELESAIKAN (UNIT STARTED AND COMPLETED)

UNIT SELESAI – UNIT PDI PERSEDIAAN AWAL BARANG DALAM PROSES
= UNIT YANG MULAI DIKERJAKAN DAN DISELESAIKAN

(44.000 UNIT – 10.000 UNIT = 34.000 UNIT)

JADI, BIAYA YANG DIBEBANKAN KE UNIT YANG MULAI DIKERJAKAN DAN DISELESAIKAN:

$34.000 \text{ UNIT} \times \$2.61 = \$ 88,740$

TOTAL BIAYA DITRANSFER KELUAR = TOTAL BIAYA DARI PERSEDIAAN AWAL + TOTAL BIAYA UNIT YANG MULAI DIKERJAKAN DAN SELESAI

$(\$110, 990 = \$22,250 + \$88, 740$

Aplikasi Perhitungan Proses

4. HITUNG BIAYA YANG DIBEBANKAN KE PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES

INGAT BAHWA ADA 6.000 UNIT BARANG DALAM PROSES DI PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES, JADI:

Direct materials, 6,000 equivalent units \times \$1.10/equivalent unit	\$ 6,600
Direct labor, 3,000 equivalent units \times \$0.51/equivalent unit	1,530
Factory overhead, 3,600 equivalent units \times \$1.00/equivalent unit	<u>3,600</u>
Total ending work-in-process inventory	<u><u>\$11,730</u></u>

Aplikasi Perhitungan Proses

5. MENGHITUNG TOTAL BIAYA PRODUKSINYA (BIAYA TOTAL YANG TELAH DIPERHITUNGGAN)

	Completed and Transferred out	Ending Work-in-Process	Total
Goods completed and transferred out			
Beginning work-in-process	\$ 12,680		\$ 12,680
Costs added during June			
Direct materials	0		0
Direct labor (7,000 × \$0.51)	3,570		3,570
Factory overhead (6,000 × \$1.00)	<u>6,000</u>		<u>6,000</u>
Total for beginning inventory	\$ 22,250		\$ 22,250
Started and completed (34,000 × \$2.61)	<u>88,740</u>		<u>88,740</u>
Total costs completed and transferred out	\$110,990		\$110,990
Ending work-in-process			
Direct material (6,000 × \$1.10)		\$ 6,600	\$ 6,600
Direct labor (3,000 × \$0.51)		1,530	1,530
Factory overhead (3,600 × \$1.00)		<u>3,600</u>	<u>3,600</u>
Total costs accounted for	<u>\$110,990</u>	<u>\$11,730</u>	<u>\$122,720</u>

Aplikasi Perhitungan Proses

6. BUAT LAPORAN BIAYA PRODUKSINYA

SATUKAN SEMUA TABEL YANG TELAH DIBUAT UNTUK
MENGHITUNG BIAYA DENGAN PERHITUNGAN PROSES
MENGUNAKAN FIFO

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

- ANGGAPLAH BAHWA KINI DEPARTEMEN MOULDING DARI PERUSAHAAN MAINAN YANG MENJADI CONTOH KASUS MELAKUKAN TRANSFER UNIT PRODUKSINYA KE DEPARTEMEN FINISHING.
- DI DEPARTEMEN FINISHING TERDAPAT KEBIJAKAN BAHWA BBL DITAMBAHKAN PADA AKHIR PROSES .
- BIAYA KONVERSI (TKL DAN OVH) DIGUNAKAN SECARA SEIMBANG DALAM SEMUA PROSES DI DEPARTEMEN FINISHING.
- COST DRIVER DI DEPARTEMEN FINISHING ADALAH BIAYA TKL. COST DRIVER INI AKAN DIPAKAI UNTUK MENGHITUNG PEMBEBANAN OVH PABRIK

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

- DATA DARI DEPARTEMEN FINISHING UNTUK BULAN JUNI ADALAH SEBAGAI BERIKUT:

Work-in-process, June 1:	14,000 units
Transferred-in: 100 percent complete	\$ 34,250
Direct materials: 0 percent complete*	0
Conversion: 50 percent complete	<u>7,000</u>
Beginning work-in-process inventory	<u>\$ 41,250</u>
Units transferred-in during June	44,000 units
Transferred-in costs during June	
Weighted-average method	\$111,320
FIFO method	110,990
Units completed	50,000 units
Work-in-process, June 30	8,000 units
Transferred-in: 100 percent complete	
Direct materials: 0 percent complete	
Conversion: 50 percent complete	
Costs added by the finishing dept. during June	
Direct materials	\$ 25,000
Conversion	47,000

* Materials are added at the *end* of the process.

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

METODE WEIGHTED AVERAGE

1. HITUNG UNIT EKUIVALEN

	Step 1		Step 2		
	Physical Units	Completion Percentage	Equivalent Units		
			Transferred in Costs	Direct Materials	Conversion Costs
Input					
Work-in-process, June 1	14,000				
Transferred-in		100%			
Direct materials		0			
Conversion		50			
Transferred-in	<u>44,000</u>				
Units to account for	<u>58,000</u>				
Output					
Units completed	50,000	100%	50,000	50,000	50,000
Work-in-process, June 30	<u>8,000</u>				
Transferred-in		100	8,000		
Direct materials		0			
Conversion		50			4,000
Units accounted for	<u>58,000</u>				
Total equivalent units			<u>58,000</u>	<u>50,000</u>	<u>54,000</u>

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

2. HITUNG BIAYA TOTAL DAN BIAYA PER UNIT EKUIVALENNYA

	Transferred- in Costs	Direct Materials	Conversion Costs	Total
Work-in-process, June 1	\$ 34,250	\$ 0	\$ 7,000	\$ 41,250
Costs added during June	<u>111,320</u>	<u>25,000</u>	<u>47,000</u>	<u>183,320</u>
Total costs to account for	\$145,570	\$25,000	\$54,000	<u><u>\$224,570</u></u>
Divide by equivalent units (from Exhibit 6.18)	<u>58,000</u>	<u>50,000</u>	<u>54,000</u>	
Equivalent unit costs	<u><u>\$ 2.5098</u></u>	+ <u><u>\$ 0.50</u></u>	+ <u><u>\$ 1.00</u></u>	= <u><u>\$ 4.0098</u></u>

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

3. BEBANKAN TOTAL BIAYA PRODUKSI KE UNIT YANG DISELESAIKAN DAN PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES (SELISIH NILAI BERASAL DARI PEMBULATAN)

	Completed and Transferred out	Ending Work-in-Process	Total
Goods completed and transferred out (50,000 × \$4.0098)	\$200,490		\$200,490
Ending work-in-process			
Transferred-in (8,000 × \$2.5098)		\$20,078	20,078
Conversion (4,000 × \$1.00)		4,000	4,000
Total costs accounted for	<u>\$200,490</u>	<u>\$24,078</u>	<u>\$224,568</u>

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

METODE FIFO

1. HITUNG BIAYA EKUIVALENNYA

	Step 1		Step 2		
	Physical Units	Completion Percentage	Equivalent Units		
			Transferred-In Costs	Direct Materials	Conversion Costs
Input					
Work-in-process, June 1	14,000				
Transferred-in		100%	<u>14,000</u>		
Direct materials		0		<u>0</u>	
Conversion		50			<u>7,000</u>
Transferred-in	<u>44,000</u>				
Units to account for	<u>58,000</u>				
Output					
Units completed	50,000	100%	50,000	50,000	50,000
Work-in-process, June 30	<u>8,000</u>				
Transferred-in		100	8,000		
Direct materials		0		0	
Conversion		50			4,000
Units accounted for	<u>58,000</u>				
Total equivalent units (weighted-average method)			<u>58,000</u>	<u>50,000</u>	<u>54,000</u>
Less: equivalent units in June 1 work-in-process			<u>(14,000)</u>	<u>(0)</u>	<u>(7,000)</u>
Equivalent units for work done in June only (FIFO method)			<u>44,000</u>	<u>50,000</u>	<u>47,000</u>

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

2. HITUNG TOTAL BIAYA UNTUK DIPERHITUNGGAN DAN BIAYA PER UNIT EKUIVALENNYA

	Transferred-in Costs	Direct Materials	Conversion Costs	Total
Work-in-process, June 1	N/A	N/A	N/A	\$ 41,250
Costs added during June*	\$110,990	\$25,000	\$47,000	<u>182,990</u>
Total costs to account for				<u><u>\$224,240</u></u>
Divide by equivalent units (from Exhibit 6.21):	<u>44,000</u>	<u>50,000</u>	<u>47,000</u>	
Equivalent unit costs	<u><u>\$ 2.5225</u></u>	+ <u><u>\$ 0.50</u></u>	+ <u><u>\$ 1.00</u></u>	= <u><u>\$ 4.0225</u></u>

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

3. BEBANKAN TOTAL BIAYA PRODUKSI KE UNIT YANG DISELESAIKAN DAN KE UNIT DALAM PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES

Work-in-process, June 1, 14,000 units	\$41,250
Costs added during June to complete the beginning inventory:	
Direct material 14,000 equivalent units \times \$0.50	7,000
Conversion costs 7,000 equivalent units \times \$1.00	<u>7,000</u>
Total for beginning inventory	<u><u>\$55,250</u></u>

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

- BIAYA YANG DIBEBANKAN KE 36.000 UNIT YANG MULAI DIKERJAKAN DAN SELESAI SELAMA BULAN JUNI ADALAH:

$$50,000 \text{ units} - 14,000 \text{ units} = 36,000 \text{ units}$$

$$36,000 \text{ units} \times \$4.0225 = \$144,810$$

- TOTAL BIAYA UNTUK UNIT YANG DISELESAIKAN = TOTAL BIAYA PERSEDIAAN AWAL BARANG DALAM PROSES + TOTAL BIAYA UNIT YANG MULAI DIKERJAKAN DAN SELESAI

$$\$55,250 + \$144,810 = \$200,060$$

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

- BIAYA UNTUK 8.000 UNIT PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES DI DEPARTEMEN FINISHING ADALAH:

Transferred-in: 8,000 equivalent units × \$2.5225	\$20,180
Conversion: 4,000 equivalent units × \$1.00	<u>4,000</u>
Total ending work-in-process inventory	<u><u>\$24,180</u></u>

Aplikasi perhitungan proses yang melibatkan beberapa departemen

4. BEBANKAN TOTAL BIAYA KE UNIT YANG DISELESAIKAN DAN PERSEDIAAN AKHIR BARANG DALAM PROSES UNTUK MENDAPAT TOTAL BIAYA YANG TELAH DIPERHITUNGGAN

	Completed and Transferred out	Ending Work-in-Process	Total
Goods completed and transferred out			
Beginning work-in-process	\$ 41,250		\$ 41,250
Costs added during June			
Direct materials (14,000 × \$0.50)	7,000		7,000
Conversion (7,000 × \$1.00)	7,000		7,000
Total from beginning WIP inventory	\$ 55,250		\$ 55,250
Started and completed (36,000 × \$4.0225)	144,810		144,810
Total costs completed and transferred out	\$200,060		\$200,060
Ending work-in-process:			
Transferred-in (8,000 × \$2.5225)		\$20,180	20,180
Conversion costs (4,000 × \$1.00)		4,000	4,000
Total costs accounted for	\$200,060	\$24,180	\$224,240

Strategi berkaitan dengan perhitungan proses

Mengapa tepat bagi perusahaan mainan yang disajikan sebelumnya untuk menggunakan perhitungan biaya proses?

1. Produknya cenderung homogen (melalui proses yang sama dan melibatkan teknologi yang sama) sehingga penting untuk menghitung biaya produksi terkait dengan biaya dari persediaan unit barang dalam proses dan barang jadi.
2. Perusahaan tidak memiliki orientasi untuk melihat bauran produk karena jenis produk sedikit dan homogen.

Strategi berkaitan dengan perhitungan proses

- Akan t etapi,

Jika perusahaan cenderung ke strategi cost leadership, maka dibutuhkan penyesuaian manajemen biaya produksinya, karena barang dalam proses dan barang jadi adalah bentuk biaya yang signifikan dalam perusahaan.

Kemungkinan solusi:

JIT (tujuannya sesedikit mungkin atau meniadakan persediaan BBL, Barang dalam proses, dan Barang jadi).

Jika sudah menggunakan JIT biaya persediaan yang semual signifikan menjadi minimal, sehingga perhitungan biaya proses menjadi tidak dibutuhkan.

Strategi berkaitan dengan perhitungan proses

- Sebagai gantinya, dapat menggunakan *Backflush Costing*

Yaitu,

Membebankan biaya produksi saat ini (dengan biaya unit standar) langsung ke persediaan barang jadi tanpa melihat proses dan persediaan barang dalam proses.

Strategi berkaitan dengan perhitungan proses

- Contoh:

Berikut adalah data perusahaan X:

Purchase of direct materials	\$100,000
Actual cost of materials used	\$92,000
Conversion cost incurred	\$145,000
Direct materials standard cost	\$5 per unit
Conversion cost at standard	\$8 per unit
Total standard cost	\$13 per unit
Units produced	18,000 units
Units sold	17,000 units

Strategi berkaitan dengan perhitungan proses

- Biaya produksi dengan menggunakan *backflush costing* adalah:

\$13 total biaya standar x 18,000 unit yang diproduksi =
\$234,000

Yang mana:

BBL senilai \$90,000 dari \$5 biaya BBL per unit x 18.000 unit yang diproduksi

Biaya konversi (TKL&OVH) senilai \$144,000 dari \$8 biaya standar konversi x 18.000 unit yang diproduksi

Tugas Individu di Rumah

- Buatlah rangkuman mengenai perbedaan antara perhitungan biaya berdasar pekerjaan (job costing) dengan perhitungan biaya berdasar proses (process costing).